



**PROSEDUR AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PEMOTONGAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 ATAS KARYAWAN TETAP PADA
PT.KERETA API INDONESIA (PERSERO)
DAERAH OPERASI IX
JEMBER**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Persyaratan Akademik
Pada Program Diploma III Ekonomi Fakultas Ekonomi
Universitas Jember

Oleh :

CINDI AGUSTA KUSDianto SASMI

NIM : 080803104039

**PROGRAM DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2012**



**PROSEDUR AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PEMOTONGAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 ATAS KARYAWAN TETAP PADA
PT.KERETA API INDONESIA (PERSERO)
DAERAH OPERASI IX
JEMBER**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Oleh :

CINDI AGUSTA KUSDIANTO SASMI
NIM : 080803104039

**PROGRAM DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2012**



**THE ACCOUNTING PROCEDURE FOR PAYROLL PAYMENT AND
RECORDING TAX INCOME SECTION 21 FOR PERMANENT
EMPLOYEES AT PT. KERETA API INDONESIA (PERSERO)
OPERATION AREA IX OF JEMBER**

REAL INTERNSHIP REPORT

Submitted as one of condition to get expert degree of Madya
Diploma III Program of Accountancy Faculty of Economy
University of Jember

By :

CINDI AGUSTA KUSDIANTO SASMI

NIM : 080803104039

**DIPLOMA III PROGRAM OF ACCOUNTANCY
MAYOR OF ACCOUNTANCY
FAKULTY OF ECONOMY
UNIVERSITY OF JEMBER
2012**



**THE ACCOUNTING PROCEDURE FOR PAYROLL PAYMENT AND
RECORDING TAX INCOME SECTION 21 FOR PERMANENT
EMPLOYEES AT PT. KERETA API INDONESIA (PERSERO)
OPERATION AREA IX OF JEMBER**

REAL INTERNSHIP REPORT

By :

CINDI AGUSTA KUSDIANTO SASMI
NIM : 080803104039

**DIPLOMA III PROGRAM OF ACCOUNTANCY
MAYOR OF ACCONTANCY
FAKULTY OF ECONOMY
UNIVERSITY OF JEMBER
2012**



**PROSEDUR AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PEMOTONGAN PAJAK
PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 ATAS KARYAWAN TETAP PADA
PT.KERETA API INDONESIA (PERSERO)
DAERAH OPERASI IX
JEMBER**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Persyaratan Akademik
Pada Program Diploma III Ekonomi Fakultas Ekonomi
Universitas Jember

Oleh :

CINDI AGUSTA KUSDianto SASMI

NIM : 080803104039

**PROGRAM DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2012**

JUDUL
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

**PROSEDUR AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PEMOTONGAN
PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 21 TERHADAP KARYAWAN TETAP
PADA PT. KERETA API (PERSERO) DAERAH OPERASI IX JEMBER**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Cindi Agusta Kusdianto Sasmi

NIM : 080803104039

Program Studi : D III Akuntansi

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal : 09 Januari 2012

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) Program Diploma III Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua,

Sekretaris,

Indah Purnamawati., SE., M.Si., Ak
NIP. 19691011 199702 2001

Bunga Maharani SE., MSA.
NIP. 1985030 120102 2005

Anggota,

Wahyu Agus W., SE., M.Si., Ak
NIP. 19830810 200604 1001

Mengetahui,
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc
NIP. 19560831 198403 1 002

**Lembar Persetujuan Laporan
Praktek Kerja Nyata**

Nama : Cindi Agusta Kusdianto S.
Nim : 080803104039
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Diploma III
Jurusan : Akuntansi
Judul Laporan : Prosedur Akuntansi Penggajian dan Pemotongan
Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Karyawan Tetap Pada
PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember

Jember, 02 Januari 2012

**Laporan Praktek Kerja Nyata
Ini Telah Disetujui Oleh
Dosen Pembimbing**

**Wahyu Agus Winarno, SE.,M.Si.Ak
NIP. 19830810200604 1 001**

MOTTO

**KEPUASAN TERBESAR DALAM HIDUP ADALAH BERHASIL MELAKUKAN
SESUATU YANG ORANG LAIN KIRA ANDA TAK MAMPU MELAKUKANNYA.**

WALTER BAGEHOT

**SEORANG PESIMIS MELIHAT KESULITAN DISETIAP KESEMPATAN, SEORANG
OPTIMIS MELIHAT KESEMPATAN DISETIAP KESULITAN.**

WINSTON CHURTILL

PERSEMBAHAN

**PUJI SYUKUR KEHADIRAT ALLAH SWT. LAPORAN INI KUPERSEMBAHKAN
KEPADA ORANG-ORANG YANG SELAMA INI SANGAT BERARTI DALAM
PEMBUATAN LAPORAN INI**

**EYANG H. ABD. MU'IN YANG SELALU MENDUKUNG PENYELESAIAN LAPORAN
PRAKTEK KRJA NYATA INI**

**AYAH DAN BUNDA YANG SELAMA INI SELALU SABAR
DAN IKHLAS MEMBERIKAN KASIH SAYANG DAN DO'A SERTA PERHATIAN
YANG BEGITU BESAR KEPADAKU**

**KAKAK DAN ADIK-ADIK KU , TERIMA KASIH ATAS KASIH SAYANGNYA DAN
SELALU MENDUKUNGPU SELAMA INI**

**SAHABAT-SAHABAT ANGKATANKU, WINA, YAN, CAKY, MAHMUDI, NOPIK,
DINDA, MIMI TERIMA KASIH KERJASAMA DAN DUKUNGANNYA**

**SAHABAT-SAHABAT KITELAGI, JEBE, BOGY, PECE, ACEH, MITHA, ANIND,
TERIMA KASIH TELAH MENDUKUNGPU DAN MEMBANTU
DALAM PENYELESAIAN KARYA INI**

**DAN SEMUA SAHABAT-SAHABAT TERBAIKKU YANG
TAK DAPAT AKU SEBUTKAN SATU PERSATU,
KEBAIKANMU TAK TERBALAS DENGAN HANYA MENYEBUT NAMAMU**

**ALMAMATER YANG TELAH KUJUNJUNG TINGGI,
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS JEMBER**

KATA PENGANTAR

Bismillahirrokhmannirrokhim.

Dengan mengucapkan rasa syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT, karena rahmat dan hidayah-Nya, laporan Praktek Kerja Nyata ini dengan judul “PROSEDUR AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS KARYAWAN TETAP” ini telah selesai tepat pada waktunya.

Dengan segala kerendahan hati harus diakui bahwa laporan Praktek Kerja Nyata ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan, bimbingan dan arahan dari pembimbing serta tersedianya fasilitas. Oleh karena itu tidaklah berlebihan jika dalam kesempatan yang baik ini penyusun haturkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc selaku Dekan fakultas ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Hendrawan Santosa Putra, SE., M.Si.,Ak selaku Ketua program diploma III fakultas ekonomi Universitas Jember sekaligus dosen pembimbing akademik penulis.
3. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE., M.Si., Ak selaku Ketua jurusan akuntansi fakultas ekonomi Universitas Jember.
4. Bapak Wahyu Agus Winarno, SE.,M.Si.,Ak selaku dosen pembimbing penyusunan laporan praktek kerja nyata yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, nasehat, dan dalam penyusunan praktek kerja nyata ini.
5. Bapak Hasan Bashori selaku Manajer PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan praktek kerja nyata di salah satu kebun PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember
6. Segenap karyawan dan karyawan di Kantor PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember, Bapak Haji Peno, Bapak Hilal, Ibu Siti, Bapak Suwandhaka, Ibu

Yuni, Mbak Riska, Mbak Kristin, Mbak Emil dan lain-lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis ucapkan terimakasih atas bantuannya.

7. Eyang H. Abd. Mu'in yang selalu mendukung penyelesaian laporan praktek kerja nyata ini.
8. Ayah dan Bunda yang selalu memberikan kasih sayang dari kecil hingga sekarang.
9. Kakak dan adikku yang selalu memberi dukungan.
10. Orang-orang spesialku, Nophita, Mia, Wina, Nopik, Dinda, Yan, Caky.
11. Teman-teman angkatan 2008 terima kasih semuanya.
12. Kawan-kawan UKM SPORT's dan Kampus Biru FC.
13. Dan semua pihak yang telah membantu memperlancar penyusunan laporan praktek kerja nyata ini, terima kasih.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan laporan ini masih jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan kemampuan penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak demi kesempurnaan laporan ini.

Akhirnya penulis hanya bisa berharap semoga laporan ini dapat memberi manfaat yang berguna bagi semua pihak.

Wassalamualaikum wr. wb.

Jember, 02 Januari 2012

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Alasan Memilih Judul	1
1.2 Tujuan dan Kegunaan Praktek Kerja Nyata.....	2
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata.....	2
1.2.2 Kegunaan Praktek Kerja Nyata.....	2
1.3 Objek dan Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek kerja Nyata.....	3
1.3.1 Objek Praktek Kerja Nyata	3
1.3.2 Jangka waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	3
1.4 Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	3
1.5 Jadwal Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pengertian Prosedur	5
2.2 Pengertian Akuntansi	5
2.3 Definisi Gaji.....	8
2.3.1 Elemen Gaji	8

2.3.2	Perlakuan Akuntansi Atas Gaji	10
2.4	Pengertian dan Fungsi Pajak	11
2.4.1	Pengertian Pajak	11
2.4.2	Fungsi Pajak	12
2.5	Pengertian Pajak penghasilan Pasal 21	12
2.6	Subjek Pajak PPh Pasal 21	12
2.6.1	Subjek Pajak PPh Pasal 21	12
2.6.2	Yang Tidak Termasuk Subjek Pajak PPh Pasal 21	14
2.7	Objek Pajak PPh Pasal 21	14
2.7.1	Penghasilan Yang Dikenakan Pemotongan PPh Pasal 21	14
2.7.2	Tidak Termasuk Dalam Pengertian Penghasilan Yang dipotong PPh Pasal 21	16
2.8	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak PPh Pasal 21	16
2.8.1	Hak Wajib Pajak PPh Pasal 21	16
2.8.2	Kewajiban Wajib Pajak PPh Pasal 21	17
2.9	Tarif Pajak PPh Pasal 21	18
2.10.1	Penghasilan Tidak kena Pajak.....	18
2.10	Tarif PPh Pasal 21 Yang bersifat Final	19
2.11	Pemotong Pajak PPh Pasal 21	20
2.12	Cara menghitung PPh Pasal 21	21
2.13	Surat Pemberitahuan (SPT).....	24
2.14	Surat Setoran Pajak (SSP).....	25
2.15	Pencatatan Akuntansi PPh Pasal 21	25
BAB III	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	27
3.1	Latar Belakang	27
3.1.1	Sejarah Singkat PT. Kereta Api (Persero).....	27
3.1.2	Masa Pemerintahan Hindia Belanda	27

3.1.3	Masa Penjajahan Jepang	28
3.1.4	Masa Proklamasi	28
3.1.5	Masa Sesudah Proklamasi Kemerdekaan	29
3.2	Struktur Organisasi PT. Kereta Api (Persero).....	32
3.3	Kegiatan Pokok PT. Kereta Api (Persero)	40
BAB IV	HASIL KEGIATAN PRAKTEK KERJA NYATA	41
4.1	Prosedur Akuntansi Penggajian Karyawan Tetap.....	41
4.1.1	Bagian Sumber Daya Manusia	41
4.1.2	Bagian Penggajian	41
4.1.3	Bagian Anggaran	42
4.1.4	Bagian Keuangan	42
4.1.5	Bagian Perbendaharaan	43
4.1.6	Bagian Verifikasi	44
4.1.7	Bagian Akuntansi	44
	Flowchart Prosedur Akuntansi Penggajian Karyawan Tetap PT. Kereta Api (Persero) DAOP IX Jember	45
4.2	Prosedur Pemotongan PPh Pasal 21 atas Karyawan Tetap.....	52
4.2.1	Bagian Penggajian	52
4.2.2	Bagian Pengesahan Pembayaran	54
4.2.3	Bagian Perbendaharaan	56
4.2.4	Bagian Pengendalian Pendapatan	57
4.2.5	Bagian Verifikasi	57
4.2.6	Bagian Akuntansi	57
	Flowchart Prosedur Akuntansi Pemotongan PPh Pasal 21 Atas Karyawan Tetap	59
4.3	Formulir – formulir yang Digunakan	64
4.3.1	Perincian Pembayaran Penghasilan Pegawai Tetap.....	64
4.3.2	Daftar Gaji Bentuk FCIU/SAB	67
4.3.3	Analisa Gaji Bentuk B.25/ SAB	70